ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

ТВЕРСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

***на тему «Теоретические основы управленческого учета»***

выполнила: Агафонова Л.С.

группа: ТБА-1з-324-07

проверил: Кузнецов В.Н.

**ТВЕРЬ 2010**

**Содержание**

Введение

1. Предмет и метод управленческого учета

2. Принципы и задачи управленческого учета

3. Функции и объекты управленческого учета

4. Виды учета в финансово-экономической системе организации

Заключение

Список литературы

**Введение**

Политические и экономические кризисы, происходящие в мире, оказывали различное неблагоприятное влияние на состояние общества в разных странах. На пути экономических преобразований высокоразвитые ныне страны смогли достичь довольно впечатляющих масштабов роста производства и потребления, а также значительно повысить уровень жизни населения. Выполняя комплекс антикризисных мер через механизм рыночных товарно-денежных отношений, правительство этих стран в первую очередь стимулировало отечественных производителей, а развитию экономики придавало социально ориентированную направленность.

В отличие от европейских и североамериканских стран за прошедшие два десятилетия в России не достигнуты значимые положительные преобразования в реальном секторе экономики. И только в настоящее время наметился постепенный и уверенный переход от нецивилизованных форм ведения бизнеса (высокие ставки кредитования для производителей, нарушение платежной дисциплины, несовершенство законодательных основ и правовое непослушание и т.п.) к современным методам хозяйственного регулирования, принятым в развитых странах. Формируется национальная правовая база по переходу к социально ориентированной рыночной экономике на основе четко определенного законодательства, которое отражает интересы государства по стабилизации экономического развития. Положения законодательства включают основные требования цивилизованного рынка по созданию условий для формирования отечественного национального рынка труда, капитала, ценных бумаг и пр.

Управление — это древнейшее искусство и новейшая наука, которая основана на собственных концепциях, принципах, методах и имеет серьезный научно-методический фундамент.

Применение управленческого учета базируется на том, что финансово- производственная деятельность предприятий осуществляется на основе определенного правового регулирования, при котором в условиях рынка обеспечивается паритетность между всеми членами этой деятельности. Юридические науки определяют права и обязанности различных экономических участников: собственников, администрации, нанимаемых работников, поставщиков и покупателей, а экономические науки указывают наиболее эффективные пути управления бизнесом.

Цель данной работы изучить теоретические основы управленческого учета. Для решения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. выяснить, в чем заключается предмет и метод управленческого учета

2. определить задачи и принципы управленческого учета

3. выяснить, в чем заключаются функции управленческого учета и что является объектом управленческого учета

4. рассмотреть виды учета в финансово-экономической системе организации

**1. Предмет и метод управленческого учета**

Суть управленческого учета, его назначение передает известная формулировка: «Производство информации для управления». Управленческий учет можно представить как интегрированную систему подготовки учетной информации для руководителей, менеджеров различных уровней для обоснования выбора наиболее эффективных решений в вопросах текущего и перспективного управления организацией. Под учетом подразумевается информационная система, которая действует как составная часть процесса принятия решения.

Возник этот совершенный метод подготовки информации для менеджеров организаций любых форм собственности и видов деятельности совсем не случайно. При переходе отдельных разрозненных хозяйств во второй половине XVIII в. от индивидуальной формы развития предпринимательской деятельности к многочисленным промышленным, сельскохозяйственным, строительным, торговым фирмам и росте конкуренции среди них появилась необходимость проводить анализ полученной информации об издержках на производство и реализацию продукции и о размерах полученной прибыли. Жесткая конкурентная борьба между производителями и потребность сохранить и расширить бизнес не только заставили собственников имущества и капитала использовать в своей деятельности достижения научно-технического прогресса, находить пути получения заемных средств, постоянно повышать эффективность работы управленческого персонала, но и привели к разделению бухгалтерии на две части — финансовую и управленческую, т.е. для внешних и внутренних пользователей.

Распространение акционерных обществ и фондовых рынков (бирж) в середине XIX в. послужило началом создания крупного финансового капитала. Его собственники стали инвесторами и поручили специалистам-менеджерам управлять применением этого капитала. Новые отношения требовали отчетности управляющих бизнесом перед собственниками, чтобы подтвердить эффективность управления. Собственники стали акционерами, их акции свободно продавались и покупались, а деньги вкладывались в развитие бизнеса. Сама собственность на капитал не только отделилась в виде акций, но и изменила правила игры из-за перехода акций от одного владельца к другому. Публичная бухгалтерская отчетность стала необходимостью, а достоверность ее подтверждалась независимым специалистом-аудитором. Инвестор-акционер на основе анализа такой отчетности мог принимать решения о том, покупать, продавать или держать акции определенной компании.

В ответ на потребности крупного современного индустриального производства возник управленческий учет, начало которого связано со всемирно известной системой Ф. Тейлора, учетом затрат по методу «стандарт-кост», бюджетированием, системой гибких смет, методом «директ-костинг».

Управленческий учет был создан инженерами и технологами, но получил современную форму благодаря трудам замечательного американского ученого-бухгалтера Роберта Энтони. Этот учет возник вследствие недостатков традиционной бухгалтерии. Было очевидно, что бухгалтерская отчетность, не может быть пригодной для управления, так как она хронически устаревает и в силу этого лишена оперативности.

Управленческий учет по мере усложнения производственных процессов сложился в современную систему к концу 40-х гг. XX в. По своему содержанию он выходит за рамки собственно учета, потому что это комплексный метод текущего и перспективного внутрихозяйственного управления, очень похожий на хорошо известный в прошлом отечественный внутрихозяйственный расчет. В основе его большинство элементов внутрихозяйственного расчета, приспособленного к условиям рыночной экономики, т.е. управленческий учет в определенной степени можно рассматривать как отечественный учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции в системе бухгалтерского учета и планирование деятельности предприятий.

Управленческий учет исторически развивался исходя из объективных потребностей производства и управления, главная задача учета — оказание информационной помощи руководителям для согласования интересов компании с интересами каждого сотрудника.

Для выполнения поставленной задачи необходима комбинированная система внутреннего управления, основу которой составляет учет, базирующийся на бухгалтерском, оперативном, производственном и налоговом учетах, при этом используются методы статистического наблюдения, экономического анализа и пр.

Такой учет может выполняться управленческой частью бухгалтерии, планово-экономическими службами организации, которые абсолютно независимы, самостоятельны, имеют определенные задачи и предназначены обеспечивать процесс управления любого предприятия оперативно-аналитической информацией. Учетная информация подготавливается таким образом, чтобы стать полезной менеджерам, служить основой для осуществления прогнозирования, планирования и регулирования.

Управленческий учет выступает в качестве основного информационного фундамента управления внутренней деятельностью фирмы. Тактика управленческого учета включает организацию, учет, контроль, мотивацию и анализ ранее принятых решений, а также ответственность за исполнение решений.

***Предметом*** *управленческого учета* *можно считать производственно-хозяйственную и коммерческую деятельность организации в целом и его отдельных* *объектов*. Кроме того, предметом управленческого учета может стать деятельность некоммерческой или бюджетной организации, научно-исследовательских институтов и опытно-конструкторских бюро.

Объектами управленческого учета в настоящее время выступают затраты (издержки производства и обращения), доходы предприятия и его отдельных структурных подразделений, управленческое планирование, внутреннее ценообразование и система внутренней отчетности, к которым относятся:

1. внеоборотные и оборотные активы организации, которые обеспечивают процесс хозяйственной деятельности: основные производственные фонды, нематериальные активы, оборотные средства в части материальных затрат, предназначенных для использования в процессе производства;
2. хозяйственные процессы и их результаты, к которым относятся различные виды деятельности предприятия: снабженческо-заготовительная, производственная, финансово-сбытовая, организационная, инновационная и инвестиционная.

Управленческий учет — область знаний, в которую входят несколько прикладных экономических наук: управление предприятием, бухгалтерский учет, налогообложение, экономика фирмы, финансовый анализ, экономический анализ и пр. Он служит продолжением бухгалтерского, производственного и налогового учета. В этом его большое преимущество, так как именно на стыке наук, при использовании разных научных методов происходят существенные прорывы к новым знаниям, технологиям, достижениям. Взаимосвязь между перечисленными видами учета обусловлена единообразием изучаемых объектов — средств труда и предметов труда, а также самого труда, т.е. материальных затрат и трудовых ресурсов.

**2. Принципы и задачи управленческого учета**

В связи с тем, что главное предназначение управленческого учета — обеспечивать достоверной информацией менеджеров организаций, ответственных за достижение конкретных результатов постановка его должна осуществляться в соответствии с **принципами** ответственности, адресности, достоверности, оперативности, экономности и конфиденциальности.

*Ответственность.* Управленческий учет обеспечивает информацию, позволяющую распределить ответственность в организации между ее руководителями и оценить влияние внутренних и внешних факторов на действия менеджеров.

*Адресность.* Внутренняя учетная информация должна предоставляться конкретным лицам, которые используют ее при выполнении функций контроля, оценки или регулирования.

*Достоверность.* Информация управленческого учета должна быть достоверной, т.е. подготовлена таким образом, чтобы вызывала доверие у пользователя.

*Оперативность.* Информация должна подготавливаться и представляться в оптимальные сроки, дающие возможность менеджерам своевременно отреагировать на нее и принять оптимальное управленческое решение.

*Экономность.* Затраты по подготовке внутрифирменной информации не должны превышать прибыль, полученную от ее использования.

*Конфиденциальность.* Информация управленческого учета предназначается только для узкого круга лиц и носит «закрытый характер».

С учетом особенностей управленческого учета и его отличия от других видов учета можно сформулировать его **основные задачи:**

1. обеспечение информацией для контроля за соблюдением целесообразности хозяйственных операций, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
2. организация учета и калькулирования затрат;
3. предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации, выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости предприятия;
4. подготовка информации для мотивации управленческих решений о прекращении или продолжении выпуска видов продукции, работ, услуг;
5. выбор наиболее эффективных путей развития предприятия;
6. организация бюджетирования.

Таким образом, учет как информационная система обеспечивает данными различные уровни управления и выполняет роль средства коммуникации между подразделениями организации. Правильно организованная система учета предполагает четкое и ясное выделение интересов всех лиц, занятых в хозяйственном процессе. Управленческий учет призван формировать такую систему показателей, которая отражает интересы не только администраторов, но и собственников и не допускает искажения существа положения дел на предприятии в угоду заинтересованной группы лиц.

**3. Функции и объекты управленческого учета**

Управленческий учет выполняет несколько основных функций, которые связаны непосредственно с управлением деятельностью предприятия (рис. I.l).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Функции управленческого учета |  | Прогнозирование |  | |
|  |  |  |
|  |  |  | Координация |
|  |  |  |
|  | Планирование |  |
|  |  |
|  |  | |
|  |  |  | |
|  | Контроль |  | |
|  |  | |
|  |  |  | |
|  | Оценка выполнения планов |  | |
|  |  |  |
|  |  |  | Информация |
|  |  |  |
|  | Регулирование |  |
|  |  |
|  |  | |

Рис. 1.1. Функции управленческого учета

Если процесс управления деятельностью предприятия состоит из планирования, контроля и стимулирования и имеет определенную логику взаимодействия функций, обусловленную последовательностью процесса управления, то и управленческий учет, являясь информационной системой коммуникаций внутри предприятия, также выполняет контрольно-управленческую и информационно-обеспечивающую функции.

При проведении социологических исследований второй половины XX в. американские ученые Э. Н. Каплан и Р. Энтони пришли к выводу, что искусство управления - это координация деятельности организации с помощью поощрений и наказаний участников коллектива. Для американской учетной школы характерно подчеркивание интересов лиц, занятых в хозяйственном процессе. Время показало, что этот подход наиболее правильный.

Система учета согласно принципам Э. Н. Каплана есть механизм распределения целей, который позволяет управлению выбирать его оперативные объекты, разделять и распределять их на все центры ответственности, т.е. разграничить ответственность за исполнение. Организация учета должна начинаться с установления модели видения предприятия менеджером и управленцем и определения своего места в нем.

По мнению Э. Н. Каплана, **основные функции управленческого учета следующие:**

1)обеспечение всех уровней управления данными, необходимыми для принятия управленческих решений по планированию и контролю;

2)выработка информации, служащей средством коммуникации внутри предприятия.

Информация, подготавливаемая в системе управленческого учета, базируется на финансовой информации, вместе с тем она более детализирована, и, кроме того, не обязательно выражена в денежной оценке. Особая роль управленческого учета в процессе принятия решений заключается в оценке альтернатив и организации исполнения. Использование управленческого учета позволяет решить проблему учета и контроля производственных процессов деятельности предприятия в целом и повысить обоснованность принимаемых решений.

К объектам управленческого учета можно отнести ресурсы предприятия и результаты его деятельности.

|  |  |
| --- | --- |
| **РЕСУРСЫ** | **РЕЗУЛЬТАТЫ** |
| -средства труда | - готовая продукция,  незавершенное производство,  объемы продаж |
| -предметы труда | - затраты на реализацию, на  внереализационные результаты,  напрочую реализацию |
| -трудовые ресурсы | - прибыль от продукции, внереализационные доходы |
| -финансовые ресурсы | - Финансовые результаты |
| -инвестиционные  ресурсы | -вложения капитала в развитие производства |
| -инновационные  ресурсы | - развитие изобретательств и достижений научно-технического прогресса |

Управляя материальными и трудовыми ресурсами, можно влиять на формирование финансовых результатов деятельности организации. Имея оперативную, тактическую и стратегическую информацию, которая в основном касается будущего, можно выбрать наиболее оптимальные пути инвестирования капитала в реконструкцию действующих или в создание новых предприятий, финансирование научных разработок новых поколений техники и технологии и пр.

**4. Виды учета в финансово-экономической системе учета организации**

Существует множество видов учета. Учет — это установление чего-нибудь, его измерение и регистрация с количественной и качественной стороны. Он обеспечивает постоянную информацию обо всех сферах хозяйственной деятельности и общественной жизни. Учет является составной частью управления экономическими процессами и объектами.

Оперативный, или производственный учет используется для контроля за отдельными явлениями финансово-хозяйственной деятельности организации с целью повседневного руководства ею.

*Оперативный учет* связан с наблюдением за ходом производственных процессов и хозяйственной деятельности и заключается в сборе и регистрации данных, необходимых для оперативного управления, бухгалтерского и статистического учета. Оперативный учет основан на первичных документах: нарядах, табелях, отчетности о производстве продукции (выполнении работ), накладных, путевых листах и т.п.

*Статистический учет* отражает и обобщает массовые явления и их закономерности в финансово-хозяйственной деятельности организаций, общественной жизни и природе. Статистика не ограничивается отражением процессов материального производства. Она охватывает все стороны экономической и общественной жизни, показывает численность и состав населения, рождаемость и смертность людей, материальный и культурный уровень жизни народа, позволяет осуществить переоценку основных фондов, раскрывает инфляционные процессы, явления политической жизни страны и т.д.

*Бухгалтерский учет* представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в стоимостном выражении об активах, обязательствах, доходах и расходах организации и их изменении.

Ой отличается от остальных видов учета документальной обоснованностью, непрерывностью во времени и сплошным характером охвата всех изменений, происходящих в финансово-хозяйственной деятельности организации. Он применяет особые, только ему присущие способы обработки данных (бухгалтерские счета, двойная запись, баланс и др.).

*Финансовый учет* — это система сбора и анализа учетной информации, которая обеспечивает бухгалтерское оформление и регистрацию хозяйственных операций, а также составление финансовой отчетности в основном для пользователей, не относящихся к данной организации. Для него также характерны использование системы двойной бухгалтерии, соблюдение общепринятых бухгалтерских принципов.

*Налоговый учет* — это система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом. В то же время налоговый учет—это проведение самостоятельных расчетов или расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета для правильного исчисления налогооблагаемой базы.

*Управленческий учет* предназначен для сбора учетной информации, используемой внутри организации руководителями различных уровней. Управленческий учет обобщает плановую, нормативную, прогнозную и аналитическую информацию; он более полно отражает учетные процедуры наблюдения, измерения и регистрации.

Управленческий учет представляет собой в первую очередь аналитический учет к производственным счетам, калькуляционную систему, регистрацию положения дел внутри организации, а также перспективный прогноз — управленческое планирование и анализ хозяйственной деятельности.

Все учетные подсистемы взаимосвязаны, а каждая из них стремится удовлетворить информационные потребности своих пользователей: финансовый и налоговый учет — акционеров, инвесторов, кредитные учреждения, партнеров по бизнесу; управленческий учет — менеджеров; производственный (оперативный) учет — руководство предприятия и его технологических подразделений. В идеале каждый вид учета должен способствовать улучшению финансового состояния фирмы.

Общей информационной базой для составления регистров как финансового и управленческого, так и налогового учета служит первичный учетный документ бухгалтерского учета. В различных видах финансовых, управленческих и налоговых регистров информация производственного и бухгалтерского учета лишь группируется по различным основаниям в соответствии с задачами каждого вида учета. Областью пересечения бухгалтерского, управленческого и налогового учета является выбор метода расчета амортизационных отчислений, определение и распределение расходов, исчисление себестоимости готовой продукции, стоимости остатков готовой продукции и незавершенного производства и др.

Выполняя учетную, регулирующую, контролирующую и другие функции, все виды учета на предприятии имеют общие характеристики в принципах построения и применяемых методах и информационной базе. Непременным условием правильного ведения остальных видов учета в организации признается обеспечение достоверности производственного учета. Для управленческого учета обязательны:

- подготовка информации на основе однократного использования первичной информации и оправдательной внутренней документации и отчетности;

- единство методического обеспечения и исходной информации; базирование учета на законодательной и нормативно-справочной информации;

- соответствие учета утвержденной учетной политике предприятия.

**Заключение**

Подводя итог проделанной работы в соответствии с поставленной целью и задачами необходимо сделать следующие выводы:

1*.**предметом* управленческого учета можно считать производственно-хозяйственную и коммерческую деятельность организации в целом и его отдельных объектов;

2. *принципами* управленческого учета являются ответственность, адресность, достоверность, оперативность, экономность и конфиденциальность;

3. *основными задачами* управленческого учета являются: обеспечение информацией для контроля за соблюдением целесообразности хозяйственных операций, рациональным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами, организация учета и калькулирования затрат, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации, выявление внутрихозяйственных резервов, обеспечение финансовой устойчивости предприятия, подготовка информации для мотивации управленческих решений о прекращении или продолжении выпуска видов продукции, работ, услуг, выбор наиболее эффективных путей развития предприятия, организация бюджетирования;

4. *функциям*и управленческого учета являются прогнозирование, планирование, контроль, оценка выполнения, регулирование;

5. *к объектам* управленческого учета можно отнести ресурсы предприятия и результаты его деятельности;

6. *видами* управленческого учета являются оперативный учет, статистический учет, бухгалтерский учет, финансовый учет, налоговый учет, управленческий учет.

**Список литературы**

1. Аверчев И.В. Управленческий учет и отчетность. Москва, 2008

2. Головизнина А.Т. Бухгалтерский управленческий учет. М., Велби: Проспект, 2004

3. Глушков И.Е. Бухгалтерский (налоговый, финансовый, управленческий) учет и учетная политика на современном предприятии. М., КноРус, 2007

4. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет. М., Омега-Л, 2005

5. Ивашкевич В.Б. Бухгалтерский управленческий учет. М., Экономистъ, 2006

6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский управленческий учет. М., ИНФРА-М, 2007

7. Бухгалтерский управленческий учет / под ред. проф. А.Н.Кизилова, проф.

И.Н. Богатой

8. Рыбакова О.В. Бухгалтерский управленческий учет и управленческое планирование. М., Финансы и статистика, 2005